

Impuesto a las ganancias

*Ganancias de la Cuarta Categoría
Renta del trabajo personal*

USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

tutor:

Jorge Accorsi

autor:

Máximo Rivero

Impuesto a las Ganancias

Ganancias de la Cuarta Categoría – Renta del Trabajo Personal

INDICE GENERAL

A) Objetivos.....	5
B) Desarrollo	7
1) Antecedentes históricos.....	7
1.1) Ambito del impuesto.....	7
1.2) Antecedentes Argentinos.....	8
2) Características Generales.....	9
2.1) Impuesto Directo o Indirecto.....	9
2.2) Impuesto Real o Personal.....	10
2.3) Impuesto Progresivo.....	11
2.4) Recurso Tributario.....	13
3) ¿Qué ganancias quedan comprendidas?.....	18
3.1) Objeto del impuesto.....	18
3.2) Caracteres distintivos.....	19
3.3) El origen de la renta en sociedades o empresas.....	22
3.4) Diferenciación básica entre renta-producto y el de ganancia de capital.....	23
4) ¿Quiénes están alcanzados?.....	24
4.1) Sujetos	24
5) Rentas de la Cuarta Categoría.....	26
5.1) Desempeños de cargos públicos y percepción de gastos protocolares.....	26
5.2) Trabajo personal ejecutado en relación de dependencia.....	26
5.3) Jubilaciones, pensiones, retiros y subsidios.....	27
5.4) Seguros de retiro del trabajo personal.....	28
5.5) Servicios personales prestados por socios de sociedades cooperativas.....	28
5.6) Ingresos derivados del ejercicio de profesiones liberales y oficios.....	29
5.7) Desempeño de determinadas funciones especialmente enumeradas.....	29
5.8) Actividades de corredor, viajante de comercio y despachante de aduana.....	29
5.9) Compensaciones, viáticos, etc. que excedan el reembolso de gastos.....	30
6) ¿Qué se puede deducir?	30

6.1) Conceptos generales.....	30
6.2) Deducciones personales.....	31
6.2.1) Ganancia no imponible.....	31
6.2.2) Cargas de familia.....	32
6.2.3) Deducción especial.....	33
6.2.4) Gastos de sepelio.....	35
6.3) Deducciones admitidas en la determinación de la renta.....	35
6.4) Deducciones generales enunciadas por la ley.....	36
7) Conceptos no admitidos como deducciones.....	43
7.1) Gastos personales y de sustento.....	43
7.2) Impuestos.....	43
7.3) Inversiones y gastos en adquisición de bienes y mejoras.....	43
7.4) Amortización de llave, marcas y similares.....	44
7.5) Donaciones no expresamente admitidas, prestación de alimentos y liberalidades.....	44
7.6) Quebrantos de operaciones ilícitas.....	44
8) Exenciones.....	45
9) Compensación de quebrantos con ganancias.....	48
10) Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país.....	48
10.1) El concepto de residente.....	48
10.2) Pérdida de la condición de residente.....	51
10.3) Doble residencia.....	53
10.4) No residentes que están presentes en el país en forma permanente.....	55
10.5) El concepto de fuente extranjera.....	56
10.6) Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesta.....	57
10.7) Imputación de ganancias y gastos.....	58
10.8) Compensación de quebrantos con ganancias.....	59
10.9) Exenciones.....	60
10.10) Conversión.....	62
10.11) Ganancia de fuente extranjera.....	62
10.12) Deducciones.....	64
10.13) Determinación del impuesto.....	66
10.14) El crédito por impuesto extranjero.....	66

10.15) Disposiciones transitorias.....	69
11) Ilícitos y Sanciones.....	69
11.1) Ilícitos Tributarios. Teorías.....	69
11.2) Sanciones Tributarias.....	71
11.3) Ilícitos en la Ley de Procedimiento Tributaria.....	73
11.4) Ilícitos Sustanciales.....	76
11.5) Ilícitos Sustanciales por defraudación.....	77
D) Conclusión.....	81
E) Bibliografía.....	83



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

OBJETIVOS

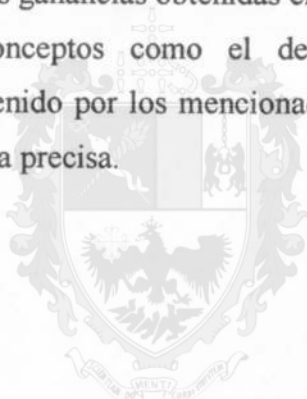


USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

El siguiente trabajo intenta poner de manifiesto los aspectos más relevantes de todo aquello que respecta a las rentas del trabajo personal, desarrollándose en particular la cuarta categoría de uno de los gravámenes más representativo de un Estado, en cuanto a su recaudación, como lo es el impuesto a las ganancias.

Siendo el principal objetivo brindar a los sujetos comprendidos en dicha categoría conocimientos relacionados con la determinación del impuesto y las respectivas sanciones que conllevan los distintos incumplimientos.

Asimismo se desarrolla uno de los temas más significativos introducidos recientemente a la Ley, siendo las ganancias obtenidas en el extranjero por residentes en el país, definiendo varios conceptos como el de residente, doble residencia, determinación del impuesto obtenido por los mencionados sujetos, que hasta entonces no estaban mencionados en forma precisa.



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

DESARROLLO



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

1) Antecedentes históricos

1.1) Ambito del impuesto:

El impuesto a la renta, denominado en la Argentina hasta 1.973 como impuesto a los réditos y actualmente como impuesto a las ganancias, es un tributo que, desde hace varias décadas, ocupa lugar preferente en la mayor parte de los sistemas impositivos de los estados modernos como tributo nacional, aún cuando se lo aplica en numerosos casos como impuesto provincial o local. Otras denominaciones habituales son impuestos sobre las utilidades, a los beneficios, o sobre los ingresos netos; en los países de habla inglesa se lo conoce invariablemente como *income tax* y en los de habla francesa como *impôt sur le revenu*.

Si bien la denominación del tributo tiene variaciones y, asimismo, su materia imponible y muchos otros aspectos técnicos y estructurales presentan matices, en su aplicación práctica, se lo distingue con precisión por cualidades bien definidas.

Es característica saliente, y netamente diferencial del tributo, la de gravar los beneficios producidos o ingresos, como tales, esto es, independientemente de los capitales o fuentes de renta que los generen, considerando que con ello se obtiene una medida ideal de la capacidad contributiva de los beneficiarios que los perciben, lo que permite una óptima aplicación del principio de equidad en la imposición.

Otra característica definitoria del impuesto es que la noción de renta se refiere a un beneficio neto y debe distinguirse, pues, de los impuestos que alcanzan simples ingresos o entradas, o sea, el beneficio bruto. Ello significa la deducción de los costos y gastos que son cargas necesarias del ingreso.

Las exenciones o deducciones personales (mínimo no imponible y cargas de familia), así como la progresividad de las tasas, son notas salientes que universalmente caracterizan también el gravamen.

1-1) Antecedentes Argentinos:

X En 1.932, estando el país regido por un gobierno de facto, el gravamen se instituyó por decreto ley, con el carácter de impuesto de emergencia sobre los réditos y con el propósito de enfrentar la difícil situación económica de ese entonces.

El gravamen nació así como impuesto nacional tal como hoy se aplica en el país, y bajo la forma de impuesto cedular y global a la vez, delineando, a través de sus cuatro cédulas, las categorías de contribuyentes que todavía hoy subsisten, gravadas en su origen con alícuotas diferentes, sin perjuicio del impuesto global.

Una vez normalizada la situación institucional, fue ratificada mediante sanción dada por el Congreso por ley 11.586 dándole carácter de emergencia y por el término de tres años. Es facultad del Poder Legislativo imponer contribuciones directas, por tiempo determinado y proporcionalmente igual en todo el territorio de la Nación, siempre que la defensa, seguridad común y bien general del Estado lo exijan. Iguales razones han servido de base para que, hasta el momento actual, el impuesto se haya mantenido en vigencia mediante sucesivas prórrogas establecidas, en cada caso, por término fijo de vigencia.

La principal modificación introducida por la sanción legislativa, al primitivo decreto ley, consistió en eliminar el impuesto cedular; desde ese momento, el impuesto argentino tomó la forma de impuesto global sobre el conjunto de las rentas, estructurado con alícuotas progresivas. Asimismo, la introducción de deducciones personales por mínimo no imponible y cargas de familia fue característica instituida por la ley 11.586.

La concepción de la renta gravable conforme a la denominada teoría de la fuente, había sido introducida desde los orígenes con definida pureza, y más tarde la revisión integral mediante decreto ley 14.338/46, por el cual se gravó como rentas determinadas ganancias que no responden a su concepto clásico, conforme a la teoría de la fuente, tales como las resultante de la venta de bienes amortizables, de la venta de derecho de llave, marcas, patentes.

En 1.973 el gobierno se abocó a una reforma integral del sistema impositivo. En cuanto al impuesto a la renta se concretó con la sanción de la ley 20.628, para regir desde el 1° de enero de 1.974. Al ensancharse la base del impuesto fue unificado con el impuesto a las ganancias eventuales que se venía aplicando en el país, al adoptar como